

Έκθεση Διαφάνειας 2010



Πρόλογος

Σας παρουσιάζουμε τη τρίτη ετήσια Έκθεση Διαφάνειας της PwC. Η έκθεση αυτή παραθέτει σημαντικές πληροφορίες και αναφορές σχετικά με την νομική μορφή και την εταιρική διακυβέρνηση της Εταιρείας μας, τα συστήματα ανεξαρτησίας, εκπαίδευσης και ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόζουμε, τους πελάτες μας καθώς και την χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας μας.

Η υποχρέωση για τη δημοσίευση Έκθεσης Διαφάνειας είναι απόρροια του Νόμου 3693/2008 (ΦΕΚ τ. Α' 174/25.08.2008) και ειδικότερα του άρθρου 36 αυτού, με τον οποίο έγινε εναρμόνιση του Ελληνικού θεσμικού πλαισίου για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετησίων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων προς τις διατάξεις της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2006/43/ΕΚ.

Δημοσιεύουμε την παρούσα Έκθεση Διαφάνειας, ως ένδειξη της δέσμευσης μας για την περαιτέρω προώθηση της διαφάνειας στη λειτουργία του ελεγκτικού θεσμού. Προσβλέπουμε ότι το βήμα αυτό θα συμβάλει στη δημιουργία πιο ανοιχτών διαύλων επικοινωνίας μεταξύ του ελεγκτικού επαγγέλματος, των εποπτικών αρχών, των εταιρειών και των επενδυτών τους.

Μάριος Ψάλτης

Αντιπρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου και
Διευθύνων Σύμβουλος PricewaterhouseCoopers ΑΕ

Μάρτιος 2011

Περιεχόμενα

1. Νομική μορφή και μέτοχοι	4
2. Σχέσεις με το δίκτυο εταιρειών PwC	7
3. Εταιρική διακυβέρνηση	10
4. Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης ποιότητας και ποιοτικός έλεγχος	13
5. Εξωτερικοί έλεγχοι	17
5. Ανεξαρτησία	19
6. Συνεχής εκπαίδευση	23
7. Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος	25
8. Χρηματοοικονομικές πληροφορίες	28
9. Καθορισμός αμοιβών των νομίμων ελεγκτών και μετόχων της εταιρείας	30

1.

Νομική μορφή και μέτοχοι

Νομική μορφή

Η PricewaterhouseCoopers ΑΕ δραστηριοποιείται με τη μορφή ανώνυμης εταιρείας, υπό την επωνυμία «ΠΡΑΪΣΓΟΥΑΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το διακριτικό τίτλο PricewaterhouseCoopers ΑΕ (στη συνέχεια για λόγους συντομίας αναφέρεται ως 'Εταιρεία' ή 'PwC').

Η εταιρεία έχει συσταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ΠΔ 226/1992 και του Κ. Ν. 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών.

Εγγραφές σε δημόσια μητρώα νομίμων ελεγκτών

Η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη με αριθμό μητρώου 113 στο ειδικό μητρώο των άρθρων 13 και 15 του Ν. 3693/2008, το οποίο τηρείται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ('ΣΟΕΛ') σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 13-16 του Ν. 3693/2008 και την 43491/1331/2.9.2009 Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ τ. Β' 1945/08.09.2009). Είναι επίσης εγγεγραμμένη στο Public Company Accounting Oversight Board ('PCAOB') που έχει συσταθεί στις ΗΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του Sarbanes-Oxley Act (2002), προκειμένου να διενεργεί ελέγχους οικονομικών καταστάσεων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε χρηματιστήρια των ΗΠΑ. Είναι επίσης εγγεγραμμένη στο μητρώο της Netherlands Authority for the Financial Markets (AFM) προκειμένου να διενεργεί ελέγχους οικονομικών καταστάσεων εταιρειών οι οποίες έχουν συσταθεί σε τρίτες χώρες εκτός Ε.Ε. και των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο των Κάτω Χωρών (Ολλανδίας).

Μέτοχοι

Οι μετοχές της PwC ανήκουν κατά πλειοψηφία 50% περίπου σε ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο προαναφερόμενο μητρώο και κατά το υπόλοιπο 50%, κατά το άρθρο 3 παρ.4 του Ν. 3693/2008, σε πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο και τα οποία έχουν άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος του ορκωτού ελεγκτή σε άλλες χώρες.

Οι μετοχές της εταιρείας είναι κοινές, ονομαστικές και υποχρεωτικά δεσμευμένες, υποκειμένες για την μεταβίβασή τους στην διαδικασία έγκρισης που προβλέπει το άρθρο 17 του ΠΔ 226/1992 και οι αντίστοιχες διατάξεις του καταστατικού της Εταιρείας.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2010, η Εταιρεία είχε τους ακόλουθους μέτοχους :

- Ριής Κυριάκος, του Γεωργίου, Α.Μ. 12111
- Ψάλτης Μάριος, του Θωμά, Α.Μ. 38081
- Μιχαλάτος Κωνσταντίνος, του Ιωάννη, Α.Μ. 17701
- Τζαβέλλας Χρήστος, του Ιωάννη, Α.Μ. 17951
- Νίκος Κωμοδρόμος, του Γεωργίου,
- Γεώργιος Μπαλαφούτης, του Νικολάου,
- Αστέριος Βουλανάς, του Δημητρίου,
- Παπαδόπουλος Νικόλαος, του Δημητρίου

Νόμιμοι ελεγκτές που έχουν δικαίωμα υπογραφής

Τα στοιχεία των νόμιμων ελεγκτών που έχουν δικαίωμα υπογραφής για λογαριασμό της Εταιρείας και δεν είναι μέτοχοι έχουν ως εξής:

Αδάμ Ιωάννα, Α.Μ. 33811
Βαπορίδης Πέτρος, Α.Μ. 34371
Γαρδούνης Ευάγγελος Α.Μ. 38161
Ευτυχόπουλος Αναστάσιος, Α.Μ. 24591
Κανάκη Βαρβάρα, Α.Μ. 39161
Καραμπέτσος Αθανάσιος, Α.Μ. 21061
Καραχάλιος Γεώργιος, Α.Μ. 21481
Κάρλε Ελένη, Α.Μ. 22131
Κατσιδης Ορέστης, Α.Μ. 38341

Κολοβού Ιουλία Μαρία, Α.Μ. 25371
Κοτζάμπαση Όλγα, Α.Μ.18231
Κουνελάκη Αθηνά, Α.Μ. 36241
Μαρίνου Δέσποινα, Α.Μ.17681
Πανολαρίδης Αριστείδης, Α.Μ.16571
Παπαδόπουλος Ιωάννης, Α.Μ. 19381
Πιστέλας Κωνσταντίνος, Α.Μ. 28921
Σακελλαρίδου Μαρία, Α.Μ. 18421
Σούρμπης Δημήτριος, Α.Μ. 16891
Τσουλόφτας Μάξιμος, Α.Μ 23961
Φωκά Αγγελική, Α.Μ.17251
Χατζηνικολάου Αντώνιος, Α.Μ 45221

Έδρα και υποκαταστήματα

Η Εταιρεία διατηρεί γραφεία στην Αθήνα (Λ. Κηφισίας 268, Χαλάνδρι 152 32), όπου βρίσκεται και η έδρα της, τον Πειραιά (Δευτέρας Μεραρχίας 2, Πειραιάς 185 35), το οποίο συγχωνεύτηκε με το γραφείο της Αθήνας στις 31 Ιανουαρίου και την Θεσσαλονίκη (Εθνικής Αντιστάσεως 17, 551 34). Το προσωπικό της, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της έκθεσης αυτής, ανέρχεται σε περίπου 400 άτομα.

Βασικές δραστηριότητες

Το αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρείας συνίσταται στον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 24 παρ. 1 του Ν. 3693/2008 ελεγκτικά πρότυπα, των οικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά και Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, καθώς και στη διενέργεια ειδικών ελέγχων σύμφωνα με τα Διεθνή Επαγγελματικά Πρότυπα της IFAC.

Αξιοποιώντας την τεχνογνωσία, την εμπειρία και τις βέλτιστες πρακτικές του παγκόσμιου δικτύου εταιρειών PwC, η Εταιρεία παρέχει υπηρεσίες σε ένα ευρύ φάσμα επιχειρήσεων, διαφορετικού μεγέθους και κλάδων της οικονομίας, ιδιωτικών ή εισηγμένων σε ελληνικά ή διεθνή χρηματιστήρια οι οποίες δραστηριοποιούνται στην εγχώρια και διεθνή αγορά.

Συνδεδεμένες εταιρείες

Η Εταιρεία δεν έχει άλλες συνδεδεμένες εταιρείες.

2.

Σχέσεις με το δίκτυο εταιρειών ΡωC

Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PricewaterhouseCoopers International Limited (PwC International), κάθε μία από τις οποίες αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Η Εταιρεία είναι μέλος του δικτύου αυτού.

Οι εταιρείες- μέλη του δικτύου της PwC λειτουργούν σε τοπικό επίπεδο σε πολλές χώρες του κόσμου. Οι εταιρείες - μέλη ανήκουν σε τοπικά πρόσωπα και η κάθε μια εταιρία μέλος έχει το δικό της διοικητικό συμβούλιο και εταιρική διακυβέρνησή (εντούτοις, σε ορισμένες περιπτώσεις οι εταιρίες μέλη μέσα σε μια χώρα ή μια γεωγραφική περιοχή μπορούν να έχουν διοικητικές σχέσεις ή σχέσεις διακυβέρνησης με άλλες εταιρίες μέλη μέσα στην ίδια χώρα ή τη γεωγραφική περιοχή).

Με την είσοδο της ως μέλος του δικτύου της PwC, η κάθε εταιρεία-μέλος αποκτά το δικαίωμα χρήσης της επωνυμίας PwC και συμφωνεί επίσης στην εφαρμογή και στην συμμόρφωση της με τα ποιοτικά πρότυπα και απαιτήσεις που καθιερώνονται για τις εταιρείες μέλη, αποκτά πρόσβαση σε κοινούς πόρους, μεθοδολογίες, τεχνογνωσία και εμπειρία τις οποίες μοιράζονται οι εταιρείες-μέλη και συμφωνεί να εφαρμόζει τις υποχρεώσεις της ως εταιρεία μέλος της PwCIL. Οι υποχρεώσεις των εταιρειών μελών συμπεριλαμβάνουν συμμόρφωση με τις μεθοδολογίες και πολιτικές του δικτύου οι οποίες εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της PwC International και παροχή των κατάλληλων πληροφοριών στην PwC International έτσι ώστε αυτή να παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τις μεθοδολογίες και πολιτικές του δικτύου .

Κάθε εταιρεία-μέλος της PwC υποχρεούται να διεξάγει ποιοτικό έλεγχο και να παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τους κανόνες, οι οποίοι άπτονται θεμάτων όπως η παροχή υπηρεσιών, η ηθική και η επαγγελματική συμπεριφορά, καθώς και η ανεξαρτησία. Τα αποτελέσματα αυτών των ελέγχων μοιράζονται με την PwC International έτσι ώστε η PwC International να παρακολουθεί και να αξιολογεί τη συμμόρφωση κάθε εταιρείας – μέλους με τα κοινά πρότυπα και πολιτικές της PwC International. Οι εταιρείες – μέλη πραγματοποιούν ελέγχους των συστημάτων διασφάλισης ποιότητας μία φορά κάθε τρία έτη, με αναπροσαρμογές στα ενδιάμεσα έτη. Επίσης κάθε εταιρεία μέλος ελέγχει την εργασία για κάθε ένα από τους ελεγκτές της σύμφωνα με τα ισχύοντα επαγγελματικά πρότυπα αλλά όχι λιγότερο από μια φορά κάθε πέντε χρόνια.

Η PwC International είναι μια αγγλική ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Η PwC International αποτελεί τον πυρήνα συντονισμού του δικτύου των εταιρειών - μελών. Η PwC International δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Οι κύριες δραστηριότητες της είναι: να εντοπίζει ευκαιρίες στην ευρύτερη αγορά και να αναπτύσσει σχετικές στρατηγικές; να ενισχύει στο εσωτερικό του δικτύου τη γνώση και τις μεθοδολογίες; να προωθεί το όνομα της PwC και να αναπτύσσει και να παρακολουθεί την συνεπή εφαρμογή από τις εταιρείες μέλη των πολιτικών διαχείρισης κινδύνου και διασφάλισης ποιότητας, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με τις διαδικασίες ανεξαρτησίας.

Η δομή της εταιρικής διακυβέρνησης της PwC International αποτελείται από το Συμβούλιο (Board), την Ηγετική Ομάδα Δικτύου (Network Leadership Team) και το Συμβούλιο Στρατηγικής (Strategy Council). Το Συμβούλιο είναι το αρμόδιο σώμα για τη διακυβέρνηση της PwCIL και του δικτύου της PwC και την επίβλεψη της Ηγετικής Ομάδας του Δικτύου. Τα μέλη του Συμβουλίου εκλέγονται από όλους τους εταίρους/partners από όλες τις εταιρίες μέλη της PwC κάθε τέσσερα έτη. Η Ηγετική Ομάδα Δικτύου θέτει τη γενική στρατηγική για το δίκτυο της PwC και τα πρότυπα και τις πολιτικές τα οποία οι εταιρίες μέλη πρέπει να εφαρμόσουν. Η Ηγετική Ομάδα Δικτύου έχει πέντε μέλη: τον πρόεδρο, τους ανώτατους εταίρους/senior partners των εταιρειών – μελών των Ηνωμένων Πολιτειών, Ηνωμένου Βασιλείου και Κίνας και ένα επιπλέον μέλος. Το Συμβούλιο Στρατηγικής, που αποτελείται από τους ανώτατους εταίρους/senior partners μερικών από τις μεγαλύτερες εταιρίες - μέλη της PwC, θέτει τη στρατηγική κατεύθυνση του δικτύου και βοηθά στην αρμονική εκτέλεση της στρατηγικής.

Η PwC International δεν παρέχει υπηρεσίες σε πελάτες. Οι εταιρείες- μέλη του δικτύου της PwC International δεν λειτουργούν ως αντιπρόσωποι της PwC International στην παροχή υπηρεσιών στους πελάτες ούτε αντιπροσωπεύουν την PwC International με οποιοδήποτε τρόπο , και η PwC International με τη σειρά της δεν λειτουργεί ως αντιπρόσωπος των εταιρειών- μελών. Η PwC International δεν έχει καμία δικαιοδοσία και δυνατότητα να ασκήσει έλεγχο στις πρακτικές και την επαγγελματική κρίση μιας εταιρείας- μέλους. Η PwC International δεν φέρει καμία ευθύνη για τις πράξεις ή τις παραλείψεις μιας εταιρείας- μέλους.

Κάθε εταιρεία μέλος του δικτύου διενεργεί κάθε έτος εσωτερική διαδικασία αξιολόγησης του βαθμού συμμόρφωσης της προς τις κοινές πολιτικές του δικτύου αλλά και τις τυχόν επί πλέον απαιτήσεις που ορίζει η νομοθεσία της χώρας στην οποία αυτή δραστηριοποιείται. Η αξιολόγηση αυτή καλύπτει τους τομείς της διαχείρισης κινδύνου, της ανεξαρτησίας, της ηθικής και δεοντολογίας, της διαχείρισης ελεγκτικού, συμβουλευτικού και φορολογικού κινδύνου, της διακυβέρνησης και της προστασίας προσωπικών δεδομένων και της μυστικότητας/εμπιστευτικότητας.

Μετά την ολοκλήρωση της εσωτερικής αυτής αξιολόγησης επιβεβαιώνει προς την PwC International την ολοκλήρωση της διαδικασίας και την συμμόρφωσή της στις ανωτέρω πολιτικές και διαδικασίες, ενώ εφόσον συντρέχει περίπτωση αναφέρει συνοπτικά τις αποκλίσεις που τυχόν διαπιστώθηκαν και τα μέτρα που θα υιοθετήσει για την αποτροπή των αποκλίσεων στο μέλλον.

Η διαδικασία αυτή αυτοελέγχου και η συμμόρφωση προς τις πολιτικές και διαδικασίες αποτελούν αναγκαία προϋπόθεση συμμετοχής της κάθε εταιρείας μέλους στο δίκτυο.

Μέγεθος δικτύου

Το παγκόσμιο δίκτυο εταιρειών PwC (www.pwc.com) παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες σε 151 χώρες, απασχολώντας άνω των 163,000 ατόμων παγκοσμίως. Δραστηριοποιείται σύμφωνα με τις ανάγκες της αγοράς και με στόχο την ανάπτυξη σχέσεων εμπιστοσύνης και τη συνεχή βελτίωση της αξίας των υπηρεσιών που προσφέρει στους πελάτες του.

Στο δίκτυο της PwCIL περιλαμβάνεται επίσης και η εταιρεία PricewaterhouseCoopers Business Solutions ΑΕ που εδρεύει στην Ελλάδα. Στις 23 Ιουνίου 2010 η PricewaterhouseCoopers Business Solutions ΑΕ απορροφήθηκε από την PricewaterhouseCoopers Business Advisors ΑΕ, και η τελευταία μετονομάστηκε σε PricewaterhouseCoopers Business Solutions ΑΕ. Η εταιρεία αυτή εξειδικεύεται στην παροχή συμβουλευτικών και φορολογικών υπηρεσιών.

3.

Εταιρική διακυβέρνηση

Το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας περιλαμβάνει το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας και μια σειρά από υποστηρικτικά όργανα, που συμβάλλουν στην εποπτεία και αξιολόγηση των βασικών της λειτουργιών.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το διοικητικό συμβούλιο έχει την ευθύνη για τη διοίκηση, διαχείριση και διάθεση της περιουσίας της Εταιρείας. Είναι υπεύθυνο για την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, για τη διασφάλιση της ποιότητας και την περιοδική αξιολόγηση της εφαρμογής του συστήματος αυτού. Είναι επίσης υπεύθυνο, μεταξύ άλλων, για την εφαρμογή του πλαισίου και των πολιτικών περί ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται κατά πλειοψηφία (60%) από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο προαναφερόμενο μητρώο των άρθρων 13 και 15 του Ν. 3693/2008 και κατά το υπόλοιπο (40%), κατά το άρθρο 3 παρ.4 του Ν. 3693/2008, από πρόσωπα που δεν είναι εγγεγραμμένα στο πιο πάνω μητρώο και τα οποία έχουν άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος του ορκωτού ελεγκτή σε άλλες χώρες.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2010, η σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου ήταν η ακόλουθη:

- Ριρής Κυριάκος, του Γεωργίου, Α.Μ. 12111, Πρόεδρος
- Ψάλτης Μάριος, του Θωμά, Α.Μ. 38081, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Μιχαλάτος Κωνσταντίνος, του Ιωάννη, Α.Μ. 17701, Μέλος
- Νίκος Κωμοδρόμος του Γεωργίου, Μέλος
- Γεώργιος Μπαλαφούτης του Νικολάου, Μέλος

Η ανωτέρω σύνθεση και τα πλήρη στοιχεία του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν δημοσιευτεί στα ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ 11124/16-09-2009, 833/03.02.2010 και 3579/26.5.2010.

Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο και έχει την αρμοδιότητα να αποφασίζει σχετικά με κάθε υπόθεση που αφορά την Εταιρεία. Είναι το μόνο αρμόδιο όργανο να αποφασίζει, μεταξύ άλλων, σχετικά με τροποποιήσεις του καταστατικού, την εκλογή και παύση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και τη διάθεση των ετησίων αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει κατά κανόνα με απλή απαρτία και πλειοψηφία, εκτός των περιπτώσεων που ο νόμος και το καταστατικό της εταιρείας προβλέπουν την λήψη απόφασης με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν σε θέματα, όπως η μεταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, η μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, η αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, η μεταβολή του αντικειμένου δραστηριοποίησης της Εταιρείας, οι τροποποιήσεις του καταστατικού και η έγκριση-άδεια για την μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας.

Λοιπά υποστηρικτικά όργανα

Οι βασικές λειτουργίες της εταιρείας υπόκεινται στην εποπτεία και αξιολόγηση αντίστοιχων εποπτικών διαδικασιών, που ασκούνται από υψηλόβαθμα στελέχη της Εταιρείας και υποστηρίζουν το Διοικητικό Συμβούλιο στην άσκηση των αρμοδιοτήτων του και την διοίκηση της Εταιρείας. Οι διαδικασίες αυτές αφορούν στα ακόλουθα θέματα:

- **Ελεγκτική Μεθοδολογία** - εφαρμογή και ερμηνεία της ελεγκτικής μεθοδολογίας της PwC και των σχετικών επαγγελματικών προτύπων

- **Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα** - εφαρμογή και ερμηνεία των διεθνών λογιστικών προτύπων
- **Ηθική και Δεοντολογία** - εφαρμογή και ερμηνεία του Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και των αντίστοιχων προτύπων
- **Ανεξαρτησία και Διαχείριση Κινδύνου** - εφαρμογή και ερμηνεία των θεμάτων περί ανεξαρτησίας και διαχείρισης κινδύνου
- **Ποιοτικός Έλεγχος** - λειτουργία και εφαρμογή του συστήματος διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας και του βαθμού συμμόρφωσης με το υπ' αριθμό 1 Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικής Αξιολόγησης (International Standard on Quality Control – ISQC 1)
- **Εκπαίδευση** - επαγγελματική εκπαίδευση και ανάπτυξη των στελεχών της Εταιρείας
- **Ανθρώπινο Δυναμικό** - καθορισμός των ετησίων επαγγελματικών στόχων των στελεχών της Εταιρείας, αξιολόγηση και επαγγελματική τους ανέλιξη

Η εταιρεία έχει αναθέσει την διαχείριση ανθρώπινου δυναμικού, των φορολογικών και οικονομικών θεμάτων, μέρος της επαγγελματικής εκπαίδευσης του προσωπικού της, καθώς και την υλοστήριξη των συστημάτων πληροφορικής και μηχανογραφικών εφαρμογών στην PricewaterhouseCoopers Business Solutions ΑΕ.

4.

*Εσωτερικό σύστημα διασφάλισης
ποιότητας και ποιοτικός έλεγχος*

Ακολουθεί περίληψη του συστήματος ποιοτικού ελέγχου που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία για την παροχή των ελεγκτικών της υπηρεσιών

Εισαγωγή

Οι Εταιρείες μέλη του παγκόσμιου δικτύου της PwC υποχρεώνονται να τηρήσουν τα πρότυπα διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου που τίθενται από την PwCIL. Οι κανόνες του δικτύου της PwC για τη διασφάλιση ποιότητας και ποιοτικού ελέγχου καθορίζονται από διάφορες πολιτικές. Το σύστημα ποιοτικού ελέγχου και διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία είναι πλήρως εναρμονισμένο με αυτές τις πολιτικές όπως επίσης και τις προβλέψεις των σχετικών επαγγελματικών προτύπων και της κείμενης νομοθεσίας της χώρας.

Περιγραφή του συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία οφείλει να έχει κάποιο σύστημα διασφάλισης της ποιότητας των ελεγκτικών της υπηρεσιών έτσι ώστε να συμμορφώνεται με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και το οποίο είναι ενσωματωμένο στις καθημερινές της εργασίες. Το σύστημα διασφάλισης ποιότητας της Εταιρείας αναπτύσσεται σύμφωνα με όσα επιτάσσει το υπ' αριθμό 1 Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικής Αξιολόγησης (International Standard on Quality Control – ISQC 1), Ποιοτική αξιολόγηση για εταιρείες που εκτελούν ελέγχους και επισκοπήσεις Ιστορικών Οικονομικών Στοιχείων, όπως εκδόθηκε από το International Federation of Accountants (IFAC). Τα πρότυπα και οι απαιτήσεις του IFAC και επομένως του συστήματος διασφάλισης της ποιότητας της Εταιρείας αναφέρονται στα ακόλουθα έξι θεμελιώδη συστατικά στοιχεία:

1. Δέσμευση της ηγεσίας για τη διασφάλιση ποιότητας (Leadership responsibilities for quality within the firm)

Η ηγεσία της PwC έχει δεσμευθεί για την λήψη όλων των μέτρων που απαιτούνται ώστε η Εταιρεία να διακρίνεται για την ποιότητα, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της. Αυτή η αρχή ενσωματώνεται σε όλες τις λεπτομερείς πολιτικές που επικυρώνονται από την ηγεσία, συμπεριλαμβανομένου των κανόνων δεοντολογίας, της διοίκησης ανθρωπίνων πόρων και την διενέργεια ελεγκτικών διαδικασιών που συζητείται κατωτέρω. Καταδεικνύεται επίσης από την αφιέρωση των πόρων στην ποιότητα. Έχει ορισθεί στέλεχος της εταιρείας αρμόδιο για τη διαχείριση κινδύνου και την ποιοτική αξιολόγηση σχετικά με τις διαδικασίες υπηρεσιών πελατών της Εταιρείας που αναφέρεται άμεσα στον Διευθύνοντα Σύμβουλο.

2. Εφαρμογή κανόνων δεοντολογίας (Ethical requirements)

Ακεραιότητα και αντικειμενικότητα: Η φήμη και η επιτυχία της Εταιρείας εξαρτώνται από τον επαγγελματισμό και την ακεραιότητα κάθε στελέχους και υπαλλήλου. Όλο το προσωπικό της Εταιρείας οφείλουν να υποστηρίξουν και να συμμορφωθούν με τα πρότυπα που αναπτύσσονται από το παγκόσμιο δίκτυο της PwC και την Εταιρεία. Η διοίκηση της Εταιρείας ελέγχει τη συμμόρφωση με αυτές τις υποχρεώσεις από τα στελέχη και το προσωπικό της. Το προσωπικό της Εταιρείας εργάζεται σύμφωνα με τις αξίες και τα βασικά χαρακτηριστικά γνωρίσματα της PwC, που αποκρυσταλλώνονται στις αρχές της Διάκρισης, Συλλογικότητας και Ηγεσίας και αποτυπώνονται στον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας. Ο κώδικας αυτός είναι πλήρως εναρμονισμένος με τον Κώδικα Δεοντολογίας της IFAC. Κατά την πρόσληψη στην Εταιρεία, παρέχεται ένα αντίγραφο του Κώδικα Δεοντολογίας (Code of Ethics) της Εταιρείας σε όλο το προσωπικό.

Ανεξαρτησία: Η Εταιρεία εφαρμόζει όλους τους κανόνες της ισχύουσας νομοθεσίας που αφορούν την ανεξαρτησία και την συμμόρφωσή της προς συγκεκριμένες ρυθμίσεις. Παράλληλα και συμπληρωματικά έχει θεσπίσει τις κοινές πολιτικές του παγκόσμιου δικτύου της PwC και τους κανόνες σχετικά με την ανεξαρτησία και τη συμμόρφωση. Η Εταιρεία ελέγχει αυστηρά τη συμμόρφωση με τις ρυθμιστικές και επαγγελματικές απαιτήσεις και τους κανόνες ανεξαρτησίας.

3. Αποδοχή και διατήρηση πελατών (Acceptance and Continuance of client relationships and specific engagements)

Η Εταιρεία εφαρμόζει ένα συστηματικό πλαίσιο αξιολόγησης των κινδύνων που σχετίζονται με τη διενέργεια ενός ελέγχου χρησιμοποιώντας σύστημα υποστήριξης της απόφασης για την αποδοχή ή διατήρηση ενός πελάτη. Το σύστημα αυτό, το οποίο έχει αναπτυχθεί για αποκλειστική χρήση από τις εταιρείες μέλη του δικτύου της PwC, διευκολύνει την ομάδα ελέγχου, την ομάδα επιχειρησιακής διαχείρισης και διαχείρισης κινδύνου να προσδιορίσουν, κατά πόσο οι κίνδυνοι που αφορούν σε έναν υπάρχοντα πελάτη ή έναν πιθανό πελάτη είναι αντιμετωπίσιμοι, και εάν η PwC πρέπει ή όχι να συνδεθεί με τον συγκεκριμένο πελάτη και τη διοίκηση του.

4. Διοίκηση ανθρωπίνων πόρων (Human Resources)

Η PwC εφαρμόζει αυστηρά κριτήρια τόσο για την πρόσληψη των επαγγελματιών της όσο και για τη μετέπειτα ανέλιξη τους στην Εταιρεία. Υποβάλλει τα στελέχη της σε συνεχή και σφαιρικά προγράμματα επαγγελματικής εκπαίδευσης και σε διαδικασίες αξιολόγησης της επαγγελματικής τους προόδου.

Επαγγελματική ανάπτυξη: Η κατάρτιση και η ανάπτυξη του προσωπικού είναι μια συνεχής διαδικασία. Η κατάρτιση αρχίζει όταν προσλαμβάνεται ένα πρόσωπο και συνεχίζεται σε όλη τη σταδιοδρομία του/της. Οι άνθρωποι μας συμμετέχουν σε ποικίλα τοπικά και περιφερειακά και διεθνή επίσημα εκπαιδευτικά προγράμματα και εκπαιδεύονται επίσης κατά την διεκπεραίωση και επίβλεψη της εργασίας τους.

Επίβλεψη και κατεύθυνση: Κάθε ελεγκτής είναι υπεύθυνος, κατόπιν διαβουλεύσεων με άλλους ανάλογα με την περίπτωση, για την στελέχωση της ομάδας που αναλαμβάνει ελέγχους του με στελέχη και προσωπικό που διαθέτουν την επαγγελματική ικανότητα και εμπειρία που απαιτούν οι περιστάσεις του κάθε ελεγκτικού έργου. Περαιτέρω, κάθε ελεγκτής είναι ο τελικός αρμόδιος για τον καθορισμό της έκτασης, της κατεύθυνσης, της επίβλεψης και της αξιολόγησης της εργασίας που ανατέθηκε σε λιγότερο έμπειρο προσωπικό.

5. Διενέργεια ελεγκτικών εργασιών (Engagement Performance)

Μεθοδολογία του δικτύου: Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τη μεθοδολογία λογιστικού ελέγχου με συνέπεια. Η μεθοδολογία ενισχύεται ανάλογα με τις ανάγκες για να ανταποκριθεί στο μεταβαλλόμενο περιβάλλον. Όλοι οι ελεγκτές και το προσωπικό λαμβάνουν συνεχή κατάρτιση σε αυτήν την μεθοδολογία.

Περιεκτικές πολιτικές και διαδικασίες: Συμπληρωματικά στα πρότυπα και τις μεθοδολογίες του δικτύου της PwC, η Εταιρεία έχει περιεκτικές πολιτικές και διαδικασίες σύμφωνα με τις Λογιστικές Αρχές και Ελεγκτικά Πρότυπα που ισχύουν στην Ελλάδα, οι οποίες ενημερώνονται συνεχώς για να απεικονίσουν τις νέες επαγγελματικές εξελίξεις και το λειτουργικό μας περιβάλλον και να αντιμετωπίσουν τα αναδυόμενα ζητήματα, καθώς επίσης και τις ανάγκες και τις ανησυχίες του επαγγέλματος. Αυτές οι πολιτικές καλύπτουν όχι μόνο τα επαγγελματικά και ρυθμιστικά πρότυπα, αλλά απεικονίζουν τις οδηγίες που η PwC παρέχει στο επαγγελματικό της προσωπικό για το πόσο καλύτερα να τις εφαρμόσει. Είναι διαθέσιμες σε ηλεκτρονικά αρχεία και βάσεις δεδομένων, που ενημερώνονται τακτικά ή συμπληρώνονται για όλες τις τρέχουσες εξελίξεις και είναι προσιτοί στους ανθρώπους μας οποιαδήποτε στιγμή.

Κίνδυνος και ποιότητα: Η συμβουλευτική υποστήριξη είναι ένα βασικό στοιχείο στον ποιοτικό έλεγχο. Το δίκτυο έχει επίσημα πρωτόκολλα που καθορίζουν τις περιστάσεις κάτω από τις οποίες η παροχή συμβουλευτικής υποστήριξης είναι υποχρεωτική. Η Εταιρεία υποστηρίζεται από ένα τεχνικό τμήμα το οποίο επίσης παρακολουθεί τις νέες εξελίξεις στη λογιστική και τον έλεγχο και ενημερώνει το επαγγελματικό προσωπικό. Αυτό σημαίνει ότι οι ομάδες ελέγχου συσκέπτονται τακτικά με τους εμπειρογνώμονες και άλλους πέρα από εκείνους που απαιτούνται τυπικά.

6. Παρακολούθηση και εποπτεία (Monitoring)

Οι ποιοτικοί έλεγχοι πραγματοποιούνται από έμπειρους ελεγκτές και ανώτερα στελέχη με την κατάλληλη εμπειρία σε συγκεκριμένους κλάδους δραστηριότητας, που δεν συνδέονται με τον συγκεκριμένο έλεγχο. Οι ποιοτικοί έλεγχοι πραγματοποιούνται τουλάχιστον μια φορά κάθε τρία έτη (on-cycle reviews) ή και πιο συχνά προκειμένου για περισσότερο εκτεθειμένους πελάτες (off-cycle). Όλοι οι ελεγκτές υπόκεινται σε ποιοτικό έλεγχο τουλάχιστον μια φορά κάθε τρία έτη.

Επιπλέον, τα συστήματα ποιοτικού ελέγχου της εταιρίας και τα ελεγκτικά έργα υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο ποιοτικής συμμόρφωσης που πραγματοποιείται από έμπειρους ελεγκτές και ανώτερα στελέχη σύμφωνα με το πρόγραμμα ποιοτικού ελέγχου της εταιρίας μας. Πιο συγκεκριμένα, το ετήσιο εσωτερικό πρόγραμμα ποιοτικής αναθεώρησής, επικεντρώνεται στα ακόλουθα:

(α) έλεγχος των βασικών συστημάτων ποιοτικού ελέγχου για διαπίστωση συμμόρφωσης με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες που εγκρίνονται από τη διοίκηση;

(β) έλεγχος έργων ελέγχου σε δειγματοληπτική βάση για διαπίστωση συμμόρφωσης με βασικούς δείκτες ποιότητας; και

(γ) εκτέλεση ελέγχων σε οικονομικές καταστάσεις που έχουν ετοιμαστεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς πριν από την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

Η διενέργεια ποιοτικού ελέγχου περιλαμβάνει επίσης τον ετήσιο έλεγχο της αποτελεσματικότητας των ποιοτικών ελέγχων της Εταιρείας σε λειτουργικές περιοχές όπως η πρόσληψη, η εκπαίδευση, η ανεξαρτησία και η διαχείριση κινδύνων.

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι ένα αναπόσπαστο τμήμα του προγράμματος συνεχούς βελτίωσης της Εταιρείας. Η Εταιρεία συνεχώς αξιολογεί πληροφορίες και δεδομένα από ποικίλα προγράμματα και πηγές σε μια συνεχή προσπάθεια να βελτιώσει τις πολιτικές, τις διαδικασίες και τη συνέπεια στην ποιότητα της εργασίας. Οι περιπτώσεις στις οποίες τυχόν θα διαπιστωθεί ότι κάποιο έργο δεν ανταποκρίνεται απολύτως στα πρότυπα απόδοσης, αντιμετωπίζονται σοβαρά και ο υπεύθυνος ελεγκτής δέχεται συμβουλές για να βελτιώσει την απόδοσή του. Κατάλληλα μέτρα λαμβάνονται για να ενθαρρύνουν πλήρως τη βελτίωση. Όταν απαιτείται, επιβάλλονται οικονομικές κυρώσεις.

Αξιολόγηση του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας

Η Εταιρεία διενεργεί ετήσια αξιολόγηση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας και του βαθμού συμμόρφωσης της διενέργειας των ελεγκτικών έργων με βάση το πλαίσιο που επιτάσσει το ISQC 1. Η αξιολόγηση αυτή διενεργείται από στελέχη της Εταιρείας εξειδικευμένα στον Ποιοτικό Έλεγχο.

Ειδική ομάδα που συγκροτείται από στελέχη άλλων εταιριών του διεθνούς δικτύου της PwC διεξάγει επίσης τακτική αξιολόγηση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει η εταιρεία.

Κατά τη διάρκεια του 2010, ξεκίνησε η διενέργεια αξιολόγησης του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας από την ομάδα Ποιοτικού Ελέγχου της Εταιρείας, αλλά δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί.

Λαμβάνοντας υπόψη τα πορίσματα των αξιολογήσεων αυτών, σας δηλώνουμε ότι η Εταιρεία προβαίνει στην υιοθέτηση διαδικασιών για την περαιτέρω βελτιστοποίηση του εσωτερικού συστήματος διασφάλισης ποιότητας που εφαρμόζει.

5.

Εξωτερικοί έλεγχοι

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) έχει σύμφωνα με το άρθρο 39 του νόμου 3693/2008 την αρμοδιότητα διεξαγωγής ποιοτικής αξιολόγησης/ποιοτικού ελέγχου των ελεγκτικών υπηρεσιών της εταιρίας.

Το Νοέμβριο 2009, διενεργήθηκε αξιολόγηση του συστήματος διασφάλισης ποιότητας (ISQC1) που εφαρμόζει η Εταιρία από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ). Η έκθεση με το πόρισμα της ΕΛΤΕ γνωστοποιήθηκαν στην εταιρεία τον Ιούλιο του 2010.

6.

Ανεξαρτησία

Οργάνωση

Η Εταιρεία ορίζει ένα στέλεχος / μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που διαθέτει την απαραίτητη εμπειρία και κύρος ως υπεύθυνο για όλες τις περιοχές συμμόρφωσης με τους κανόνες ανεξαρτησίας και τα συναφή προς αυτή θέματα. Το πρόσωπο αυτό έχει τον τίτλο “Partner Responsible for Independence” ή “PRI”. Ο PRI υποστηρίζεται από μία κεντρική ομάδα ειδικών σε θέματα ανεξαρτησίας με στόχο την εφαρμογή σθεναρών και ενιαίων πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων. Ο PRI αναφέρετε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Πολιτικές Ανεξαρτησίας και Οδηγίες Εφαρμογής τους

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει την Διεθνή Πολιτική περί Ανεξαρτησίας “Global Independence Policy” ή (GIP) της PwC. Η εφαρμογή της πολιτικής αυτής καθώς και των τυχόν αυστηρότερων κανόνων που ισχύουν σε τοπικό επίπεδο αποτελούν αναγκαία προϋπόθεση για την διατήρηση της ιδιότητας κάθε εταιρείας ως μέλους του δικτύου της PwC. Η GIP βασίζεται στον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών “International Federation of Accountants” (IFAC) και, όπου είναι απαραίτητο, συμπεριλαμβάνει τους κανόνες SEC / PCAOB των Η.Π.Α. Η GIP θέτει τα ελάχιστα πρότυπα και κανόνες που υποχρεούνται να τηρούν όλες η εταιρείες μέλη του παγκόσμιου δικτύου της PwC, καθώς και τις διαδικασίες που οφείλουν να ακολουθούν για να διατηρούν την ανεξαρτησία από τους ελεγκτικούς πελάτες. Η τοπική πολιτική της Εταιρείας συμπληρώνει την GIP με στους κανόνες ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών λογιστών που καθορίζονται από την ισχύουσα νομοθεσία στην Ελλάδα, και κατά το μέρος που είναι αυστηρότεροι από την GIP.

Η πολιτική ανεξαρτησίας της Εταιρείας υποστηρίζεται από πρακτικές οδηγίες εφαρμογής και καθοδήγηση, συμπεριλαμβανομένων και Περιγραφών Επιτρεπόμενων Υπηρεσιών (Statements of Permitted Services - SOPS), οι οποίες παρέχουν οδηγίες για την εφαρμογή της πολιτικής ανεξαρτησίας αναφορικά με την παροχή υπηρεσιών μη ελεγκτικού χαρακτήρα (non-audit services) σε ελεγκτικούς πελάτες.

Εκπαίδευση και Επιβεβαιώσεις

Η Εταιρείας παρέχει σε όλα τα στελέχη και το προσωπικό της ετήσια και περιοδική εκπαίδευση για την πολιτική και τα συναφή με την ανεξαρτησία θέματα. Η εκπαίδευση αυτή προσφέρεται είτε σε ηλεκτρονική μορφή (Computer-based Training), είτε από εξειδικευμένους εκπαιδευτές σε θέματα διαχείρισης κινδύνων, ποιότητας και ανεξαρτησίας, ως μέρος του συνεχούς προγράμματος ενημέρωσης αναφορικά με την παροχή υπηρεσιών, αλλά και σε έκτακτες περιστάσεις όπως ιδίως σε χρονικές στιγμές κατά τις οποίες απαιτείται πρόσθετη ενημέρωση, όπως όταν υπάρχει αλλαγή στο αντίστοιχο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Η Εταιρεία απαιτεί όλο το προσωπικό της, μετά την ένταξη τους στην Εταιρεία, και στην συνέχεια τουλάχιστον ετησίως, να επιβεβαιώνουν, τη συμμόρφωση τους με όλες τις αρχές και τις πολιτικές της περί ανεξαρτησίας, καθώς και την προσωπική τους ανεξαρτησία. Επίσης επιβεβαιώνουν ότι όλες οι μη-ελεγκτικές υπηρεσίες και επαγγελματικές/επιχειρηματικές σχέσεις για τις οποίες είναι υπεύθυνοι είναι σε πλήρη συμμόρφωση με την πολιτική της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης και τις ανεξαρτησίας και ότι έχουν ακολουθήσει τις διαδικασίες της εταιρείας πριν από την αποδοχή της παροχής υπηρεσιών και τη σύναψη των επαγγελματικών / επιχειρηματικών αυτών σχέσεων. Οι επιβεβαιώσεις αυτές εξυπηρετούν δυο πρωταρχικούς σκοπούς: την αναγνώριση απειλών που πιθανόν να προκύψουν για την ανεξαρτησία και ενεργούν ως περιοδική υπενθύμιση των πολιτικών και των διαδικασιών της Εταιρείας περί ανεξαρτησίας. Τις ετήσιες αυτές επιβεβαιώσεις συμπληρώνουν περιοδικές και έκτακτες επιβεβαιώσεις σε επίπεδο έργου για συμβάσεις που αφορούν ελεγκτικούς πελάτες της εταιρείας με μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Περιγραφή Συστημάτων διασφάλισης της ανεξαρτησίας

Το διεθνές δίκτυο των εταιρειών της PwC διαθέτει συστήματα που στοχεύουν στην υποστήριξη των εταιρειών του δικτύου στην εφαρμογή και συμμόρφωση με τις πολιτικές και τις διαδικασίες για την ανεξαρτησία. Τα συστήματα αυτά συμπεριλαμβάνουν:

- **Central Entity Services ή (CES)** – Κεντρικό/Διεθνές ηλεκτρονικό σύστημα στο οποίο καταχωρούνται τα στοιχεία επιχειρήσεων σε παγκόσμιο επίπεδο, συμπεριλαμβανομένων και των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος για τις οποίες οι εταιρείες μέλη του δικτύου έχουν οριστεί ελεγκτές, καθώς και αυτών που οι κινητές αξίες τους διαπραγματεύονται σε χρηματιστήρια των Η. Π. Α., και των συνδεδεμένων με αυτές αξιών. Το CES υποστηρίζει τον εντοπισμό του κατά πόσον μία οντότητα υπόκειται σε περιορισμούς ανεξαρτησίας. Το σύστημα αυτό τροφοδοτεί την κατάσταση με τις οντότητες που υπόκεινται σε περιορισμούς ανεξαρτησίας για την PwC (PwC Independence List) και την κατάσταση Αξιών/Χρεογράφων (Securities List), καθώς επίσης και το σύστημα GPS.
- **Global Portfolio System ή (GPS)** – Κεντρικό/Διεθνές ηλεκτρονικό σύστημα που αποσκοπεί στην παροχή προέγκρισης, διατηρουμένης της εμπιστευτικότητας και της ανωνυμίας, για την απόκτηση από την διοίκηση, τα διευθυντικά στελέχη και το ανώτερο προσωπικό της εταιρείας μετοχών/χρεογράφων που εκδίδουν οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος και υποστηρίζει την καταγραφή της μετέπειτα απόκτησης ή διάθεσης τους. Όταν υπάρχει αλλαγή στην κατάσταση ενός πελάτη, όπως απόκτηση νέου ελεγκτικού πελάτη, το σύστημα αυτόματα ενημερώνει όσους έχουν στην κατοχή τους μετοχές ή άλλες αξίες αυτού του πελάτη για την όποια απαίτηση διάθεσης τους ή τους ειδικότερους περιορισμούς που ισχύουν ως προς την διακράτησή τους.
- **Authorisation for Services ή (AFS)** – Κεντρικό/Διεθνές ηλεκτρονικό σύστημα που διευκολύνει την επικοινωνία μεταξύ του Διευθυντού ενός έργου που αφορά παροχή μη-ελεγκτικών υπηρεσιών (non-audit services) σε ελεγκτικούς πελάτες, και του ορκωτού ελεγκτή που είναι υπεύθυνος για τον ελεγκτικό πελάτη, τεκμηριώνοντας τη φύση των υπηρεσιών, τις όποιες πιθανές απειλές για την ανεξαρτησία και τις προτεινόμενες ενέργειες για τη διασφάλιση της. Επιπλέον το σύστημα τεκμηριώνει τα συμπεράσματα του Υπεύθυνου για τον Έλεγχο αναφορικά με την αποδοχή για την παροχή της μη ελεγκτικής υπηρεσίας. Οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες παρέχονται σε ελεγκτικούς πελάτες μόνον εφόσον ο ορκωτός ελεγκτής δώσει την έγκρισή του, η οποία χορηγείται εφόσον ο ελεγκτής έχει επαρκείς αποδείξεις ότι οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες δεν επηρεάζουν την ανεξαρτησία.

Η Εταιρεία διαθέτει τοπικά συστήματα τα οποία περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- Σύστημα καταγραφής περιοδικών αλλαγών (rotation) και παρακολούθησης της συμμόρφωσης της με τις πολιτικές περιοδικής αλλαγής των υπευθύνων νόμιμων ελεγκτών και των κυρίων μετόχων που εμπλέκονται σε ελέγχους που αφορούν οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος και ελεγκτικούς πελάτες της Εταιρείας.
- Βάση δεδομένων όπου καταγράφονται όλες οι εγκεκριμένες επαγγελματικές/επιχειρηματικές σχέσεις που συνάπτει η Εταιρεία. Για τις σχέσεις αυτές γίνεται περιοδική επισκόπηση, σε εξάμηνη βάση, ώστε να διασφαλίζεται ότι η συνέχιση τους είναι επιτρεπτή.

Παρακολούθηση και εποπτεία (monitoring) των κανόνων ανεξαρτησίας

Η Εταιρεία διαθέτει ολοκληρωμένα προγράμματα έλεγχων για την παρακολούθηση και την εποπτεία της εφαρμογής των κανόνων ανεξαρτησίας και τη συμμόρφωση με αυτού. Τα προγράμματα αυτά περιλαμβάνουν:

- Διενέργεια ποιοτικών ελέγχων των έργων, ως προς τη συμμόρφωση με τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων, συμπεριλαμβανομένης και της ανεξαρτησίας. Οι έλεγχοι διενεργούνται βάση ετησίων περιοδικών προγραμμάτων, αλλά και εκτάκτως, όπου απαιτείται.
- Ετήσιο πρόγραμμα δειγματοληπτικών ελέγχων ενός αριθμού στελεχών και διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης τους με τους κανόνες που αφορούν την τήρηση της προσωπικής ανεξαρτησίας.
- Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων συμμόρφωσης (compliance testing) με τις κύριες περιοχές που αφορούν δικλίδες ασφαλείας για την τήρηση της ανεξαρτησίας και τις διαδικασίες.
- Ετήσιο πρόγραμμα αυτοεξέτασης (Self Assessment) ως προς τη συμμόρφωση με τα πρότυπα διαχείρισης κινδύνων του δικτύου, συμπεριλαμβανομένης και της ανεξαρτησίας. Στο πρόγραμμα αυτό γίνεται επισκόπηση/έλεγχος (review) από τον PRI μίας άλλης εταιρείας που είναι μέλος του διεθνούς δικτύου της PwC.

Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων της Εταιρείας αναφέρονται στη Διοίκηση της. Η έρευνα εξακριβωμένων παραβάσεων των πολιτικών συντελεί στον εντοπισμό αναγκών για βελτίωση των συστημάτων και των διαδικασιών της Εταιρείας, καθώς και για πρόσθετη εκπαίδευση και καθοδήγηση των στελεχών της.

Σας δηλώνουμε ότι, κατά το έτος στο οποίο αναφέρεται η Έκθεση Διαφάνειας, η Εταιρεία μας: (α) εφάρμοσε το ανωτέρω σύστημα παρακολούθησης θεμάτων εξασφάλισης της ανεξαρτησίας κατά τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων, και (β) διενήργησε ελέγχους για την εφαρμογή του συστήματος αυτού.

Η Εταιρεία παρακολουθεί και ενημερώνεται σε συνεχή βάση για τις εξελίξεις στο νομοθετικό και θεσμικό πλαίσιο περί ανεξαρτησίας, και στις εφαρμοζόμενες πολιτικές του διεθνούς δικτύου της PwC και προσαρμόζει αντίστοιχα τις πολιτικές και κανόνες που εφαρμόζει.

Πολιτική Πειθαρχίας

Όπως κατά περίπτωση ορίζεται, στο προσωπικό της Εταιρείας μπορεί να επιβληθεί πειθαρχική ποινή ή πρόστιμο, όταν εντοπιστεί κάποια εξακριβωμένη παραβίαση της πολιτικής περί ανεξαρτησίας.

7.

Συνεχής εκπαίδευση

Η PwC διατηρεί ενημερωμένα περιεκτικά υλικά αναφοράς που είναι προσιτά από όλο το προσωπικό του ελεγκτικού τμήματος. Τα συγκεκριμένα υλικά αναφοράς καλύπτουν την πολιτική, τη διαδικασία και τη μεθοδολογία λογιστικού ελέγχου, και περιλαμβάνουν μια βιβλιοθήκη της εγχώριας και διεθνούς λογιστικής, του ελέγχου και των ηθικών προτύπων. Για να υποστηρίξουν και να κρατήσουν τη γνώση προσωπικού ενημερωμένη, το προσωπικό λαμβάνει τακτικά ανακοινώσεις σχετικά με τεχνικά και ρυθμιστικά θέματα καθώς προκύπτουν προκειμένου να ενημερώνονται για όλες τις εξελίξεις σε αυτούς τους τομείς. Παρέχεται υποστήριξη στο προσωπικό σχετικά με την ελεγκτική, τη λογιστική και τις ρυθμιστικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένης και πρόσβασης σε εμπειρογνώμονες σε ειδικές βιομηχανίες.

Το εσωτερικό πρόγραμμα σπουδών κατάρτισης της PwC παρέχει μια ευρεία σειρά τεχνικών λύσεων καθώς επίσης και προγράμματα δεξιοτήτων σε εταιρικό και προσωπικό επίπεδο. Υπάρχουν επίσης εξειδικευμένα προγράμματα διαθέσιμα για εκείνους οι οποίοι απασχολούνται σε πελάτες που ανήκουν στις ειδικές βιομηχανίες. Μέσω της συμμετοχής τους στην εσωτερική στοχοθεσία και τις σχετικές διαδικασίες αξιολόγησης απόδοσης, οι προϊστάμενοι έργου αξιολογούν τις τρέχουσες προσωπικές αναπτυξιακές ανάγκες τους και προσδιορίζουν οποιεσδήποτε απαραίτητες δραστηριότητες ανάπτυξης, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που σχετίζονται με την ποιότητα. Η ανεπαρκής εργασία οδηγεί στη μειωμένη ανταμοιβή απόδοσης.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας της PwC θέτει τις προσδοκίες της συμπεριφοράς και των αξιών. Η υποχρεωτική κατάρτιση σε θέματα ηθικής και επαγγελματικής συμπεριφοράς καλύπτει τον Κώδικα Δεοντολογίας καθώς επίσης και ηθικά, λογιστικά, ελεγκτικά και άλλα ρυθμιστικά θέματα.

Η PwC ελέγχει επίσης τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις της Συνεχούς Εκπαίδευσης συμπεριλαμβανομένης της ολοκλήρωσης των υποχρεωτικών επιμορφωτικών προγραμμάτων, έτσι ώστε οι υπηρεσίες της PwC να παρέχονται από άτομα που έχουν την απαιτούμενη εμπειρία και - όπου απαιτείται - τα απαιτούμενα προσόντα σύμφωνα με τις σχετικές νομοθετικές και άλλες εφαρμόσιμες απαιτήσεις.

Η εταιρεία έχει αναθέσει τα επαγγελματικά προγράμματα σπουδών ΙΕΣΟΕΛ και ACCA στο ΣΟΕΛ και στην PricewaterhouseCoopers Business Solutions ΑΕ αντίστοιχα.

8.

Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος

Παρακάτω, παρατίθεται τα στοιχεία των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος για τις οποίες η Εταιρεία ορίσθηκε ως νόμιμος ελεγκτής για τη διενέργεια υποχρεωτικών ελέγχων των ετησίων οικονομικών καταστάσεων και την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων κατά το έτος στο οποίο αναφέρεται η έκθεση διαφάνειας.

Α/Α ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. COCA-COLA HELLENIC BOTTLING COMPANY S.A.
2. ΤΡΑΠΕΖΑ EFG EUROBANK ERGASIAS A.E
3. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.
4. ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.
5. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.
6. ΕΛΛΑΚΤΩΡ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
7. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑ ΑΕ
8. ΣΙΔΕΝΟΡ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΤΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΙΔΗΡΟΥ Α.Ε.
9. ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.
10. FRIGOGLASS A.B.E.E. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
11. ΕΤΕΜ Α.Ε. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΑΦΡΩΝ ΜΕΤΑΛΛΩΝ
12. ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΟ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Τ.Ε.
13. HELLAS ON LINE ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
14. EUROBANK PROPERTIES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
15. LAMDA DEVELOPMENT S.A.
16. INFO-QUEST A.E.B.E.
17. ΚΟΡΡΕΣ Α.Ε. ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ
18. Μ.Ι. ΜΑΙΛΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε. ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
19. ΝΕΧΑΝΣ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.
20. Π.Γ. ΝΙΚΑΣ Α.Β.Ε.Ε.
21. PROTON ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
22. TRASTOR ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ «TRASTOR Α.Ε.Ε.Α.Π.»
23. REDS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
24. SATO ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΚΑΙ ΣΠΙΤΙΟΥ
25. ΜΠΑΜΠΗΣ ΒΩΒΟΣ ΔΙΕΘΝΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.
26. SCIENSE ΔΙΕΘΝΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.
27. CROWN HELLAS CAN ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ Α.Ε.
28. ΔΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ
29. ELBISCO ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
30. ΑΧΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
31. ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΖΩΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΖΩΗΣ
32. EFG EUROLIFE ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΩΗΣ
33. EFG EUROLIFE ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΖΩΗΣ
34. INCHCAPE ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ Α.Ε.Α.Ζ.- ΕΔΡΑ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ
35. NATIONAL UNION FIRE INSURANCE COMPANY OF PITTSBURGH, P.A. ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
36. "ROYAL AND SUN ALLIANCE INSURANCE PLC" ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ- ΕΔΡΑ ΛΟΝΔΙΝΟΝ
37. BANK OF AMERICA ΝΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ-ΕΔΡΑ ΗΝΩΜΕΝΕΣ ΠΟΛΙΤΕΙΕΣ
38. EUROHYPO AG-ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ- (ΕΔΡΑ ΓΕΡΜΑΝΙΑ)
39. VOLKSWAGEN BANK GMBH ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΕΔΡΑ ΤΗΝ ΓΕΡΜΑΝΙΑ-ΕΔΡΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ:Λ/ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ 409Α ΗΛΙΟΥΠΟΛΗ
40. ΕΜΠΟΡΙΚΗ CREDICOM ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΕ
41. ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΙΑΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
42. FCE BANK PLC-ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ

43. GROUPAMA ΦΟΙΝΙΞ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
44. ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ ΕΙΔ. ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ & ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑΣ
45. ΡΛΙΑΣ ΑΒΕΕ
46. ΜΑΡΦΙΝ ΖΩΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
47. ΛΑΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ

9.

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Ο κύκλος εργασιών της PricewaterhouseCoopers ΑΕ για τη χρήση που έληξε 30 Ιουνίου 2010 ανήλθε σε €28,9εκ. (2009: €30,4,0εκ.) και αναλύεται ως εξής:

	30/06/2010 € εκ.	30/06/2009 € εκ.
Έσοδα από υπηρεσίες υποχρεωτικών ελέγχων	27,9	29,0
Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου:	0,6	0,8
Έσοδα από υπηρεσίες μη υποχρεωτικών ελέγχων οι οποίες έχουν παρασχεθεί σε οντότητες προς τις οποίες δεν παρέχονται υπηρεσίες υποχρεωτικού ελέγχου:	0,1	0,3
Λοιπά έσοδα	0,3	0,3
Σύνολο κύκλου εργασιών	28,9	30,4

10.

*Καθορισμός αμοιβών των νομίμων
ελεγκτών και μετόχων της εταιρείας*

Οι νόμιμοι ελεγκτές και οι κύριοι εταίροι αμείβονται αποκλειστικά με βάση προκαθορισμένα κριτήρια. Δεν επιτρέπεται να λαμβάνουν κίνητρα, να αξιολογούνται και να αμείβονται για παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών στους ελεγκτικούς πελάτες.

Ο καθορισμός των αμοιβών γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έχει προηγηθεί η αξιολόγηση της απόδοσής τους. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει την διαδικασία και επιβλέπει την εφαρμογή της.

Η αμοιβή κάθε νόμιμου ελεγκτή της εταιρείας καθορίζεται με βάση τρεις αλληλένδετους συντελεστές:

- εισόδημα το οποίο προκύπτει από το βαθμό υπευθυνότητας - αναφέρεται στην συμβολή και τις αρμοδιότητες των Partners
- εισόδημα το οποίο προκύπτει από την αξιολόγηση της απόδοσης - αντανακλά την απόδοση του κάθε νόμιμου ελεγκτή της εταιρείας και της ομάδας του
- αμοιβή με βάση την συνολική κερδοφορία

Κάθε εισόδημα το οποίο προκύπτει από την αξιολόγηση της απόδοσης προσδιορίζεται από την αξιολόγηση των επιτευγμάτων με βάση ένα ατομικά διαμορφωμένο πρόγραμμα επίτευξης στόχων βασισμένο στον ρόλο και τις αρμοδιότητες του εκάστοτε νόμιμου ελεγκτή της εταιρείας. Το ποσό των ετησίων κερδών που προκύπτει με βάση τις οικονομικές καταστάσεις κάθε χρήσεως διανέμεται στους μετόχους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ισχύουσα νομοθεσία και το καταστατικό της εταιρείας με βάση απόφαση της ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων.

